

Onderwerp Reactie op accountantsverslag jaarrekening 2020

Steller M.J. Schriemer /B.G. Becker



De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 78 85 Bijlage(n) -

Ons kenmerk



Datum 18-6-2021 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

We kijken terug op een bijzonder jaar waarin de Covid-19 pandemie het leven bepaalde. In een jaar waarin de zorg voor gezondheid en continuïteit voor de bedrijven en inwoners van de gemeente centraal stond en waarin thuiswerken de regel was hebben we gezocht naar andere manieren van (samen)werken. Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar een aanzienlijke inspanning. Ondanks de fysieke afstand is het ons gezamenlijk gelukt om het jaarrekeningproces en de controle door de accountant op onze jaarstukken tot een goed einde te brengen.

We zijn content met de goedkeurende verklaring en de constatering dat we goede stappen hebben gezet in het verder verbeteren van onze interne beheersing. We hebben ons hier de afgelopen jaren sterk voor ingezet en het is fijn om te constateren dat dit z'n vruchten afwerpt.

In deze brief geven we u een toelichting op de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uit het accountantsverslag.

Ruimtelijk domein

Wij onderschrijven de bevindingen van de accountant over ons risicoprofiel in relatie tot het weerstandsvermogen. Met de nieuwe grote gebiedsontwikkelingen op komst (ca. 10.000 woningen met gemeentelijke grondexploitaties) is het nodig een grondige risicoanalyse te maken. Aan dergelijke ontwikkelingen met een grote financiële omvang en een looptijd van zeker 20 jaar zijn navenante risico's verbonden. We werken hard aan inzicht in de risico's en het treffen van passende beheersmaatregelen die hierbij noodzakelijk zijn, waaronder het op orde houden van het weerstandsvermogen. Het proces van facilitair grondbeleid, het kostenverhaal bij private ontwikkeling, zijn we aan het doorontwikkelen. De constatering dat twee grondexploitaties niet geheel conform de financiële verordening zijn slot-gecalculiseerd is formeel correct, maar heeft materieel weinig effect. Wij zullen het

advies van PwC opvolgen en onderzoeken of het mogelijk is om de financiële verordening op dit onderdeel te verruimen.

Sociaal domein

De accountant constateert dat in vergelijking tot voorgaande jaren het aantal en de omvang van de geconstateerde controleverschillen is gedaald. We hebben in nauwe afstemming met de accountant een aantal verbeterstappen gezet in dit proces, zoals bijvoorbeeld het zelfstandig vaststellen van de prestatielevering van Pgb's en het innemen van een standpunt bij nieuwe ontwikkelingen.

Voor komend jaar adviseert de accountant om een langetermijnplanning op te stellen met tussentijdse mijlpalen met de ambitie om niet afhankelijk van derden te zijn bij het vaststellen van de prestatielevering. Wij nemen deze adviezen ter harte.

Bedrijfsvoering

Aanbesteding

Eén van de kernboodschappen van de accountant is dat er een zichtbaar effect is van de extra aandacht op naleving van Europese aanbestedingsrichtlijnen. Wij zijn ons steeds beter bewust van het effect van de aanbestedingsregels op onze aanbestedingen en zijn verheugd dat de accountant dit ook bevestigt. De afdeling Inkoop ondersteunt de organisatie in het voortraject van aanbestedingen, resulterend in voor alle partijen succesvolle en rechtmatige aanbestedingen. We leggen meer nadruk op tussentijdse monitoring om te komen tot structurele borging.

IT omgeving

De constatering van de accountant ten aanzien van de samenwerking met Fujitsu onderschrijven we volledig. We zetten in op het afronden van de transitie op een zo kort mogelijke termijn. Dit doen wij door extra mensen en middelen vanuit de gemeente Groningen in te zetten en een verlengde actieve betrokkenheid van Fujitsu Europa. Daarnaast werken we aan een herijking van de sourcing strategie om voor de langere termijn een betere balans te creëren tussen de werkzaamheden die extern zijn belegd en werkzaamheden die we beter in eigen beheer kunnen uitvoeren. Dit alles met als doel om de continuïteit en beschikbaarheid van onze ICT voorzieningen zo goed mogelijk te kunnen waarborgen.

Team Auditing

We zijn net als de accountant positief over de ontwikkelingen van team Auditing. Het komende jaar zal de focus liggen op een betere spreiding van de werkzaamheden binnen het team, waardoor de gewenste diepgang in controles kan worden gerealiseerd.

Voorspellend vermogen

De accountant vraagt nadrukkelijk aandacht voor het voorspellend vermogen binnen de organisatie. Het rekeningresultaat over 2020 is stevig beïnvloed door de COVID-19 effecten. Daarnaast constateert de accountant grote verschillen tussen begroting en realisatie. We onderschrijven het belang om ons voorspellend vermogen verder te verbeteren en pakken dit actief op binnen onze P&C cyclus en rapportages.

Rechtmatigheidsverantwoording

Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording adviseert de accountant om het implementatieplan verder te concretiseren, waaronder het uitbrengen van een weloverwogen voorstel aan de raad voor een financiële verantwoordingsgrens bij rechtmatigheidsfouten. De organisatie beoordeelt de processen op de relevante



onderdelen uit het normenkader om van daaruit te bepalen welke onderbouwing nodig is om aan te tonen dat rechtmatig is gehandeld. Hierin wordt ook aandacht besteed aan de rolverdeling tussen de drie verdedigingslijnies (het primair proces, financiën/control en team Auditing).

Overige adviezen en aanbevelingen

In het accountantsverslag staan meerdere adviezen en aanbevelingen waarop we in deze brief niet verder in gaan. Deze adviezen en aanbevelingen gaan we opvolgen. Wij komen bij de tweede voortgangsrapportage 2021 terug op de voortgang hiervan.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd over onze reactie op de bevindingen en aanbevelingen van de accountant bij de Gemeenterekening 2020.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,
Koen Schuiling

secretaris,
Christien Bronda

Deze brief is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.